

**WOJEWODA PODKARPACKI** Rzeszów, 2023-07-13

ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

 S-IX.431.1.2.2023.AB

**Pan**

**Jacek Szubart**

**Wójt Gminy Rakszawa**

Na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. 2020, poz. 224), przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej, przeprowadzonej w dniach od 25.05 do 20.06.2023 r. w Gminie Rakszawa,
37-111 Rakszawa 506. W podmiocie została przeprowadzona kontrola problemowa z zakresu prawidłowej realizacji resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +” – 2021 (Moduł 1a), w tym również oględziny wykonanej na podstawie zawartej z Wojewodą Podkarpackim umowy instytucji opieki – Publiczny Żłobek w Rakszawie, 37-111 Rakszawa 347a [[1]](#footnote-1). Zadanie realizowano w oparciu o przepisy ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 204).

**Czynności kontrolne prowadzone były w oparciu o zapisy:**

* art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3
( t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 204);
* art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej
(t.j. Dz. U. 2020, poz. 224);
* art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t.j. Dz. U. 2022 r., poz. 135 z późn.zm.).
* § 8 umowy zawartej z Wojewodą Podkarpackim w ramach przyznania dofinasowania z Programu „MALUCH+” 2021, 2/M1u/2021 z dnia 28.06.2021 r. wraz z aneksem 1/2/M1u/2021 z 25.01.2022 r.

**Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:**

**1. Artur Bożek - przewodniczący zespołu kontrolnego:**

główny specjalista w wieloosobowym stanowisku pracy do spraw programów rządowych, nieodpłatnej pomocy prawnej oraz windykacji należności, w Wydziale Polityki Społecznej Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej, z up. Wojewody Podkarpackiego - pismo z dnia 18.05.2023 r. znak:
S-IX.431.1.2.2023.AB Nr 1 (- /2023),

**2. Joanna Bielska:**

starszy specjalista w wieloosobowym stanowisku pracy do spraw programów rządowych, nieodpłatnej pomocy prawnej oraz windykacji należności, w Wydziale Polityki Społecznej Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej, z up. Wojewody Podkarpackiego - pismo z dnia 18.05.2023 r. znak:
S-IX.431.1.2.2023.AB Nr 2 (-/2023).

Kontrolą objęto okres: od01.01.2021 r. do dnia zakończenia kontroli.

**Z uwagi, iż w trakcie kontroli realizowanego w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2021 (Moduł 1a)* zadania, stwierdzono niewielkie uchybienia formalne, nie powodujące jednak długotrwałych istotnych następstw dla prawidłowego wypełniania zawartej umowy, nie przekraczające założonych progów istotności jeśli chodzi o prowadzoną kontrolę, działania Gminy Rakszawa w kontrolowanym obszarze oceniam pozytywnie z uchybieniami.[[2]](#footnote-2)** Ocenę wystawiono w oparciu o mierniki cząstkowe dla poszczególnych zagadnień objętych kontrolą, szczegółowo opisane w „Programie kontroli problemowej dotyczącej oceny realizacji zadania pn. „Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania części budynku przedszkola z przeznaczeniem na żłobek, 37-111 Rakszawa 347A” – realizowanego w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2021 - (Moduł 1a), przez Gminę Rakszawa, 37-111 Rakszawa 506.”.

**Cel postępowania kontrolnego.**

* + 1. Dokonanie oceny działalności jednostki w kwestiach organizacyjnych: posiadanie przez żłobek/klub dziecięcy właściwych dokumentów statutowych, właściwych wpisów do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, z uwzględnieniem daty dokonania wpisu do rejestru, poprawne prowadzenie dokumentacji technicznej obiektu w zakresie związanym z realizacją inwestycji, ogólna ocena zapewnienia właściwych warunków pobytu dzieci.
		2. Potwierdzenie umieszczenia informacji o korzystaniu z dofinansowania z Programu „MALUCH+” 2021 na terenie instytucji w widocznym miejscu dla osób korzystających według wzoru zamieszczonego w Programie.
		3. Dokonanie oceny kontrolowanej jednostki w zakresie polegającym na stwierdzeniu zgodności składanych przez beneficjenta wniosków o uruchomienie dotacji z faktycznie wykonanymi pracami i robotami lub dokonanymi zakupami oraz zgodnego z zawartym porozumieniem gospodarowania wyposażeniem placówki.
		4. Dokonanie oceny kontrolowanej jednostki w zakresie prowadzonej dokumentacji księgowej dotyczącej realizacji zadania m.in. prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, dokumentowania wydatków poprzez gromadzenie dowodów księgowych (faktur, rachunków) oraz wyciągów bankowych, przyczyn i sposobu realizacji zadania w oparciu o indywidualną zgodę Wojewody Podkarpackiego na zakończenie go do 02.05.2023 r., ocena zgodności danych zawartych w sprawozdaniach z realizacji programu ze stanem faktycznym, ocena sposobu wykorzystania dotacji na realizację zadania w odniesieniu do zawartej umowy, stwierdzenie wykonania obowiązku ewentualnego zwrotu środków do budżetu państwa.
		5. Stwierdzenie spełniania obowiązku zapewnienia funkcjonowania po 2022 r. miejsc opieki nad dziećmi powstałych z udziałem środków z Programu na podstawie umowy, przez okres trwałości nie krótszy niż 5 lat, tj. od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2027 r., z wyłączeniem tych okresów, w których instytucja nie funkcjonuje, np.: przerw świątecznych, wakacyjnych itp. oraz ewentualnego dokonania wpłaty wynikającego ze zobowiązana do zwrotu dotacji za wszystkie nieobsadzone miejsca utworzone z Programu za każdy miesiąc, w którym nie zachowano wskazanego warunku, z zachowaniem wskazań informacji Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28.08.2020 r. o zmianie Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+”, – edycji 2017, 2018, 2019, 2020.

**Osoby reprezentujące podmiot kontrolowany i udzielające wyjaśnień w trakcie postępowania kontrolnego:**

1. Jadwiga Wiśniowska – Dyrektor Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół i Przedszkola Gminy Rakszawa;
2. Kamil Kiljan – inspektor, Stanowisko do spraw Zamówień Publicznych i Inwestycji;
3. Maria Piłat – inspektor do spraw promocji i pozyskiwania środków zewnętrznych;
4. Monika Kuca – Dyrektor Żłobka.

**Ustalenia dokonane przez kontrolujących.**

**Ad 1.**

Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 204), Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej przyjął *Resortowy programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3
„MALUCH+” – edycja 2021* (zwany dalej Programem)[[3]](#footnote-3), w ramach którego ogłoszono między innymi moduł 1 postępowania. Adresowany on był do jednostek samorządu terytorialnego, z przeznaczeniem na tworzenie miejsc opieki dla dzieci do lat 3 oraz fakultatywnie – na zapewnienie funkcjonowania nowopowstałych miejsc do końca 2021 r., w tym moduł 1a skierowany do gmin, które na swoim terenie nie posiadały wcześniej placówki opieki żłobkowej oraz wnioskowane dofinansowanie nie przekraczało progu kwotowego wskazanego w Programie. W ramach w/w Programu został ogłoszony konkurs ofert na finansowe wspieranie zadań, w oparciu o przedstawione przez wnioskodawców dokumenty, w tym oferty, kalkulacje kosztów i programy inwestycji.

W ramach konkursu ogłoszonego w 2020 r. Gmina Rakszawa złożyła wniosek na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania części budynku przedszkola z przeznaczeniem na żłobek” – zlokalizowane w Rakszawie 347A.

W związku z akceptacją oferty przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, pomiędzy Wojewodą Podkarpackim, a Gminą Rakszawa, reprezentowaną przez Pana Jacka Szubarta, Wójta Gminy Rakszawa z kontrasygnatą Skarbnika Gminy – Pani Agnieszki Frączak - Kluz, została w dniu 28.06.2021 r. zawarta umowa Nr 2/M1u/2021 (*kopia umowy w aktach kontroli str. 6 -11)*. Dotyczyła ona przekazania środków na dofinansowanie do kosztów wykonania zadania, skutkującego utworzeniem instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 w Rakszawie 347A z liczbą 24 nowo utworzonych miejsc, bez okresu funkcjonowania w 2021 r. Do przedmiotowego porozumienia wprowadzono zmiany aneksem 1/2/M1u/2021 z dnia 25.01.2022 r. – obejmującym zmianę terminu utworzenia miejsc – nie dłużej niż do 02.05.2022 r. Zmiana zgłoszona i zaakceptowana przez Wojewodę Podkarpackiego nie odnosiła się do przyznanej kwoty dotacji.

Kontrolującym okazano również kolejno:

* Decyzję Starosty Łańcuckiego Nr 727/2020 z dnia 13.11.2020 r. w sprawie zatwierdzenia projektu zagospodarowania działki lub terenu oraz projektu
architektoniczno - budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę dla gminy Rakszawa (...) obejmującego przebudowę i zmianę sposobu użytkowania części pomieszczeń istniejącego budynku przedszkola z przeznaczeniem na żłobek – została ona opatrzona klauzulą ostateczności w dniu 03.12.2020 r.;
* Zawiadomienie skierowane do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Łańcucie w sprawie zamierzonego terminu rozpoczęcia robót
budowlanych – wskazano datę 07.09.2021 r.;
* Dziennik budowy nr 717/21, wydany dnia 06.09.2021 r. dla przedmiotowego zadania, przy czym wpisu o rozpoczęciu budowy dokonano 08.09.2021 r. poprzez zamieszczenie adnotacji o rozpoczęciu prac, a zakończono wpisy z datą 28.02.2022 r., wpisem o zakończeniu robót budowlanych;
* Wniosek o pozwolenie na użytkowanie obiektu żłobka z dnia 20.04.2022 r.;
* Pismo sygn. PINB.5121.5.2.2022 z dnia 22.04.2022 roku Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Łańcucie – decyzja o umorzeniu postępowania w sprawie wydania pozwolenia na użytkowanie z uwagi na fakt, że jak wskazał organ, prace budowlane dotyczyły wyłącznie przebudowy i zmiany sposobu użytkowania, a nie budowy nowego obiektu;
* Stanowisko w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Łańcucie z 15.04.2022 r. sygn. PRZ.5261/21/2022, w którym wskazuje, że nie wnosi sprzeciwu ani uwag w sprawie uzyskania pozwolenia na użytkowanie przedmiotowego obiektu;
* Decyzję Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Łańcucie z 27.04.2022 r. sygn. PSNZ.9020.17.2.2022 odnośnie spełniania wymagań sanitarno - lokalowych w Publicznym Żłobku zlokalizowanym w Rakszawie 347A, i określił maksymalną liczbę miejsc w żłobku na pobyt 24 dzieci;
* Rejestr Żłobków i Klubów Dziecięcych prowadzony przez Gminę Rakszawa –
– zaświadczenie o dokonaniu z dniem 29.04.2022 r. wpisu 22778/Z dla żłobka Publiczny Żłobek w Rakszawie, 37-111 Rakszawa 347A.

Analizując Dziennik Budowy, o którym mowa powyżej w tiret trzecim, kontrolujący wskazują, że adnotacja o demontażu stropów została zamieszczona z datą 22.09.2021 r., a o rozpoczęciu wykonywania stropów gęstożebrowych – 06.10.2021 r. Przedłożono również do wglądu pierwotny projekt budowlany, dodatkowy projekt stropu „RECTOR”, oświadczenie kierownika budowy z dnia 28.02.2022 r. o wykonaniu inwestycji zgodnie z projektem budowlanym, warunkami pozwolenia na budowę oraz przepisami, z tym jednak zastrzeżeniem, że dokonane zostały zmiany polegające m.in. na wymianie konstrukcji stropu nad parterem i inne pomniejsze, nie stanowiące istotnego odstępstwa od projektu. W świetle powyższego, kontrolujący uznają za uzasadnione, że stosownie do treści art. 21 ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2021 poz. 1535) oraz wytycznych Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej (pismo sygn. DSR-V.72.1.70.2021.KK z 06 września 2021 r.), po przeanalizowaniu wniosku beneficjenta i przedstawionych w nim argumentów, Wojewoda Podkarpacki wyraził zgodę na przesunięcie terminu realizacji zadania „Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania części budynku przedszkola z przeznaczeniem na żłobek, 37-111 Rakszawa 347A”, objętego umową Nr 2/M1u/2021 z dnia 28.06.2021 r., nie później niż do dnia 02.05.2022 r. Powyższa zgoda warunkowana była bowiem przywołaną przez beneficjenta uzasadnioną koniecznością wykonania dodatkowych prac, które nie były możliwe do zaplanowania na etapie przygotowania wniosku o dofinansowanie.

Dodatkowo w dniu 20.06.2023 r., wizytowane były pomieszczenia żłobka w Rakszawie 347A. W trakcie prowadzonych czynności kontrolujący – Artur Bożek oraz Joanna Bielska, nie zgłosili uwag co do warunków pobytu dzieci. Odnotowano natomiast, co potwierdziła ustnie Dyrektor Żłobka P. Monika Kuca, że wyposażenie placówki nie zostało oznakowane we właściwy sposób, zgodnie z prowadzoną ewidencją środków trwałych.

Stosownie do wskazań art. 11 ust. 1 ustawy o opiece nad dziećmi do lat 3, „*Żłobek (...) działa na podstawie statutu*”. Art. 21 cytowanego aktu prawnego określa z kolei, że „*Organizację wewnętrzną żłobka lub klubu dziecięcego określa regulamin organizacyjny nadawany przez dyrektora żłobka...*”.

 Zespołowi kontrolnemu przedstawiono Uchwałę Nr XXX/241/21 Rady Gminy Rakszawa z dnia 29 czerwca 2021 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą „Publiczny Żłobek w Rakszawie”, do której załącznikiem jest *Statut Jednostki Budżetowej pod nazwą „Publiczny Żłobek w Rakszawie”.* Drugim przedłożonym dokumentem jest „*Regulamin organizacyjny Publicznego Żłobka w Rakszawie”*.

Statut określa nazwę i miejsce prowadzenia placówki, cele i zadania oraz sposób ich realizacji, organizację i kierownictwo instytucji, warunki przyjmowania dzieci, z uwzględnieniem stosownych preferencji dla rodzin wielodzietnych i dzieci niepełnosprawnych, zasady ustalania opłat za pobyt i wyżywienie w przypadku nieobecności dziecka w żłobku lub klubie dziecięcym, zasady udziału rodziców w zajęciach prowadzonych w żłobku lub klubie dziecięcym oraz reguły gospodarki finansowej. Dokument nie odnosi się natomiast do możliwości tworzenia rady rodziców. Przywołany wcześniej „Regulamin ...” również możliwości utworzenia rady rodziców nie przewiduje.

Nie ustosunkowano się zatem do treści art. 12 a ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, który wskazuje, że „*W żłobku i klubie dziecięcym może zostać utworzona rada rodziców, która reprezentuje ogół rodziców dzieci uczęszczających do żłobka lub klubu dziecięcego”.* W ocenie kontrolujących możliwość utworzenia wskazanego gremium opiniodawczo - doradczego powinna zostać ujęta w Statucie w sytuacji, w której definiuje on zasady udziału rodziców w zajęciach żłobkowych.

Zasady naboru regulowane są w sposób ogólny w statucie oraz regulaminie organizacyjnym żłobka. Ten ostatni w § 14 zawiera odwołanie do odrębnego regulaminu rekrutacji, natomiast bez wskazania, jaki organ powinien taki akt przyjąć. Kontrolującym okazano chronologicznie najnowsze *Zarządzenie nr 95/2022 Wójta Gminy Rakszawa z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie ustalenia Regulaminu rekrutacji do publicznego żłobka w Rakszawie, którego organem prowadzącym jest Gmina Rakszawa.* Opisane w nim zasady naboru są jasne i przejrzyste, opierają się na ściśle opisanych, zdefiniowanych i mierzalnych kryteriach, co nie pozostawia większych wątpliwości co do skuteczności i przejrzystości procedury naboru. Poszczególnym kryteriom zostały nadane wagi punktowe. Zdaniem kontrolujących doprecyzowania wymaga jedynie opisanie sytuacji, w której potencjalnie więcej niż jeden kandydat z grupy objętej tymi preferencjami, uzyskałby dokładnie taką samą liczbę punktów w postępowaniu na jedno miejsce.

Kontrolujący stwierdzili natomiast rażące uchybienia co do przebiegu procedury wpisu placówek do Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych. Przepis art. 27 ust.1 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. z 2023 r. poz. 204) stanowi, że rejestr prowadzi wójt, burmistrz lub prezydent miasta właściwy ze względu na miejsce prowadzenia żłobka lub klubu dziecięcego przy użyciu systemu teleinformatycznego, o którym mowa w art.62a. Z kolei art. 33 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1372) wskazuje, że wójt, burmistrz lub prezydent wykonuje swoje zadania przy pomocy właściwego, przypisanego do obsługi urzędu.

Jak ustalono w toku kontroli, operacje wpisu oraz wszystkie pozostałe w elektronicznym systemie Rejestr Żłobków i Klubów Dziecięcych, może w Gminie Rakszawa wykonywać Pani Jadwiga Wiśniowska – Dyrektor Zespołu Ekonomiczno –
 – Administracyjnego Szkół i Przedszkola Gminy Rakszawa. Zapoznając się z dowodami w sprawie, kontrolujący odnotowali, że dokonała ona wpisu instytucji objętej dofinansowaniem do Rejestru z dniem 29.04.2022 r. pod numerem 22778/Z. W tym zakresie nie posiadała ona jednak żadnego dokumentu (upoważnienia lub pełnomocnictwa), które uprawniałoby ją do takiego działania w imieniu Wójta Gminy. Wójt Gminy z kolei ponad wszelką wątpliwość osobiście nie dysponuje kontem użytkownika w Rejestrze.

Zapoznano się z Uchwałą Nr XLV/358/22 Rady Gminy Rakszawa z dnia 30.11.2022 r. w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Rakszawa oraz również z tej daty – Uchwała Nr XLV/359/22 Rady Gminy Rakszawa w sprawie nadania Statutu jednostce organizacyjnej Gminy Rakszawa – Centrum Usług Wspólnych w Rakszawie. Zweryfikowano także „Zakres czynności osoby zatrudnionej na stanowisku Dyrektora Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół i Przedszkola Gminy Rakszawa – Pani Jadwigi Wiśniowskiej”. Z treści wymienionych dokumentów jedynie § 4 pkt 7 wskazuje, że Centrum zapewnia obsługę Publicznego Żłobka w Rakszawie. Zadania związane z prowadzeniem Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych nie są w żadnym ze wskazanych aktów – dowodów w sprawie wymienione, podobnie jak sprawozdawczość odnosząca się do opieki nad dziećmi do lat 3.

Stosownie do brzmienia przywołanych wcześniej przepisów, Pani Jadwiga Wiśniowska, nie będąc pracownikiem Urzędu Gminy w Rakszawie (a więc instytucji obsługującej organ, jakim jest wójt), nie mogłaby upoważnienia do prowadzenia Rejestru Żłobków uzyskać. W toku dalszych czynności odnotowano jedynie, że zgodnie z oświadczeniem Pani Jadwigi Wiśniowskiej, dokonując wpisu, działała w oparciu o ustną dyspozycję Wójta Gminy. Na potwierdzenie powyżej okoliczności, zostało dołączone stosowne oświadczenie Wójta, przedstawione na piśmie kontrolującym.

W ocenie kontrolujących działanie takie stanowi istotne naruszenie przepisów ustawy o opiece nad dziećmi do lat 3, a możliwość prowadzenia Rejestru ( w tym także ewentualne wydawanie decyzji odmownych i o wykreśleniu), powinna być natychmiastowo uregulowana.

Na podstawie art. 23 ust. 1 o kontroli w administracji rządowej kontrolerzy w dniu 25.05.2023 r. poinformowali osobę zastępującą Wójta Gminy – Pana Łukasza Łuszczko w obecności Sekretarza Gminy – Pani Bożena Więcław – Babiarz, o konieczności potwierdzenia w pisemnym oświadczeniu sporządzonym przez Wójta Gminy, wydania co najmniej ustnej dyspozycji o dokonaniu wpisu do Rejestru Żłobków zgodnie z treścią opisaną powyżej oraz o konieczności pilnego uregulowania sytuacji formalno – prawnej prowadzenia Rejestru Żłobków w Gminie Rakszawa, bez oczekiwania na zalecenia pokontrolne w sprawie.

**W opisywanym obszarze kontrolujący stwierdzili zatem nieprawidłowości polegające na rażących nieprawidłowościach w zakresie sposobu prowadzenia Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych oraz pomniejsze uchybienia w dokumentach organizacyjnych żłobka.**

**Ad 2.**

Stosownie do punktu 9.3 tiret 4 *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2021*, oferent zobowiązany jest do umieszczenia informacji o korzystaniu z dofinansowania z Programu „MALUCH+” 2021 na terenie dofinansowywanej instytucji w widocznym miejscu dla osób z niej korzystających, według wzoru który został zamieszczony na stronie internetowej Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w dniu ogłoszenia wyników konkursu, przez okres trwałości. Powyższa informacja powinna być zatem dostępna co do zasady co najmniej w czasie od uruchomienia miejsc i przez cały okres trwałości tworzonych miejsc. W trakcie przywołanych we wcześniejszej części protokołu oględzin w siedzibie żłobka, kontrolującym okazano przy wejściu do placówki tablicę odnośnie dofinansowania z edycji 2021, znajdującą się na elewacji przy wejściu do obiektu.

Podmiot kontrolowany prowadził szereg działań promocyjnych, poprzez umieszczanie stosownych materiałów na stronach gminy*.* Przedłożony przez beneficjenta wydruk strony internetowej został dołączony do akt kontroli.

**W opisywanym obszarze kontrolujący nie stwierdzili uchybień.**

**Ad 3.**

Analizując sposób prowadzenia prac inwestycyjnych kontrolujący zapoznali się z dokumentacją techniczną obiektu. Jak opisano wcześnie w części pierwszej, decyzja Starosty Łańcuckiego Nr 727/2020 z dnia 13.11.2020 r. w sprawie zatwierdzenia projektu zagospodarowania działki lub terenu oraz projektu architektoniczno - budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę dla gminy Rakszawa (...) obejmującego przebudowę i zmianę sposobu użytkowania części pomieszczeń istniejącego budynku przedszkola z przeznaczeniem na żłobek została opatrzona klauzulą ostateczności w dniu 03.12.2020 r. Kolejno analizowano procedurę powiadomienia o rozpoczęciu budowy, prowadzenie dziennika budowy i dokonanych w nim wpisów, wreszcie dokumentację zakończenia części budowlanej zadania. W tym obszarze kontrolujący nie zgłosili uwag.

W trakcie działań kontrolnych P. Artur Bożek analizował wykonanie robót w obrębie budynku żłobka w oparciu o protokoły częściowego i końcowego odbioru. W zakresie prac, które nie zostały zakryte, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Badając formalną stronę prowadzenia inwestycji zapoznano się również z dokumentami dotyczącymi przetargu na jej realizację. W dniu 30.03.2021 r. Gmina Rakszawa ogłosiła (nr 2021/BZP 00025303/01) zamówienie publiczne na zadanie pod nazwą *Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania części pomieszczeń istniejącego budynku przedszkola z przeznaczeniem na żłobek*. Przedstawiono również Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 29.03.2021 r., opisującą całość niezbędnych prac, obejmujących roboty budowlane i zakup wyposażenia. Należy jednak zaznaczyć, że zdaniem kontrolujących Zamawiający nieprawidłowo określił nazwę zadania i kody CPV opisujące przedmiot zamówienia, ponieważ dopiero po wnikliwej analizie ogłoszenia o przetargu w części 4.2.2 dotyczącej krótkiego opisu przedmiotu zamówienia w punkcie 1 h) znajduje się zwięzła informacja o konieczności zakupu wyposażenia przez Oferenta, podczas gdy pozostałe punkty i podpunkty odnoszą się do prac budowlanych i towarzyszących. Zakres i wartość zamawianych przedmiotów ruchomych wskazuje, że powinny one stanowić pełnoprawną grupę CPV. Zastrzeżenia budzi też SIWZ, która nie odnosi się w zasadzie do zakupów wyposażenia.

W postępowaniu wpłynęło łącznie 8 ofert, przy czym jako zwycięską wyłoniono ofertę najtańszą, złożoną przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „POLBUD” Szczepański Tadeusz, 35-060 Rzeszów, ul. Słowackiego 24, na kwotę 1 078 985,38 zł. Ofertę zaakceptowano jako najkorzystniejszą przy założonej przez zamawiającego wartości brutto 1 063 000,00 zł, co znajduje odzwierciedlenie we wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Dodatkowo trzy z ofert zostały odrzucone odpowiednio z uwagi na brak podpisu pod ofertą, uchylenie od zawarcia umowy i brak zgody wykonawcy na przedłużenie terminu związania ofertą. Prace komisji przetargowej zostały zakończone w dniu 13.07.2021 r., natomiast protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z otwarcia ofert i wyłonienia wykonawcy nie został oznaczony datą zatwierdzenia. Dokument został podpisany przez protokolanta Pana Kamila Kilian oraz kierownika Zamawiającego – Wójta Gminy Rakszawa, Pana Jacka Szubarta, a w tabeli nr 24 przez wszystkich członków komisji. Nie jest natomiast parafowany na każdej stronie zapisanej przez osoby inne niż protokolant. Do treści dokumentu kontrolujący nie wnoszą uwag.

Umowa z wykonawcą o numerze OŚG.271.5.2020 została zawarta zgodnie z oznaczeniem na dokumencie w dniu 20.07.2020 r. (oczywista omyłka pisarska w zakresie określenia daty) pomiędzy Gminą Rakszawa z siedzibą w Rakszawie, 37-111 Rakszawa 506, reprezentowaną przez Pana Jacka Szubarta, Wójta Gminy Rakszawa, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, Pani Agnieszki Frączek - Kluz, a Panem Tadeuszem Szczepańskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „POLBUD” Tadeusz Szczepański z siedzibą w Rzeszowie, ul. Słowackiego 24,
35-060 Rzeszów, na kwotę 1 078 985,38 zł, zgodną z wynikami przetargu. Termin zakończenia robót ustalono na 20.12.2021 r. Zawarta umowa odnosiła się zarówno do prac budowlanych, ujętych w SIWZ, jaki i zakupu wyposażenia tam wskazanego. Następnie w dniu 19.09.2021 r. został sporządzony protokół konieczności nr 1, gdzie kierownik budowy P. Janusz Ciepielowski oraz inspektor nadzoru P. Bartłomiej Stawiarz oraz Zamawiający Wójt Gminy Rakszawa i przedstawiciel Wykonawcy – P. Tadeusz Szczepański, właściciel PW „POLBUD”, uzgodnili dodatkowy zakres robót, ujawniony w trakcie prowadzonych prac, polegający na konieczności wymiany konstrukcji stropu wraz niezbędnymi pracami instalacyjnymi piętra oraz drobne zmiany w zakresie sposobu wykonania robót we wcześniej ustalonym zakresie. W związku z powyższym, porozumienie powyższe było aneksowane w części odnoszącej się do ustalonej ceny – nową określono na 1 246 746,90 zł oraz daty zakończenia prac najpóźniej na 28.02.2022 r. Dokument został podpisany przez zainteresowane strony ( w tym za Gminę Wójt Gminy oraz Skarbnik Pani Agnieszka Frączek - Kluz) oraz parafowany na stronach zapisanych. Kolejny Protokół Konieczności nr 2 sporządzono w dniu 10.12.2021 r., wskazując na potrzebę wykonania prac niezbędnych dla odbioru budynku i przebiegu procesu budowlanego – mniej istotne zmiany w instalacjach oraz rezygnacja z części prac wykończeniowych piętra budynku. Dokument został analogicznie podpisany, w oparciu o jego treść zawarto na wyżej wskazanych zasadach Aneks nr 2 do umowy z dnia 28.12.2021 r. Ustalił on zaktualizowaną wysokość wynagrodzenia Wykonawcy – 1 373 543,60 zł. Data zakończenia trzeciego etapu nie uległa zmianie. Wypłata środków w oparciu o faktury w wysokości wskazanej w umowie i wynikającej ze stanu zaawansowania robót, nastąpiła w kwocie w niej przewidzianej, co obszernie opisano w części 4 wystąpienia.

Kontrolujący w trakcie prowadzonych czynności, analizując zgodność załączników do wniosku o wypłatę środków dotacji ze stanem faktycznym, porównali zakres prac wskazanych w przywołanej dokumentacji ze efektami rzeczowymi widocznymi na miejscu, zastanymi w trakcie oględzin prowadzonych w siedzibie żłobka. Weryfikacji nie podlegały prace ulegające zakryciu w trakcie realizowanej inwestycji. Analiza przedstawionej dokumentacji księgowej i innych dokumentów związanych z wykonaniem obiektu i zakupami wyposażenia nie wykazała, aby ujęte czynności i materiały nie odzwierciedlały zastanego stanu faktycznego. Wyposażenie zakupione zostało również z udziałem finansowania MALUCH+ i pozostaje ujęte jako przynależne dla Publicznego Żłobka w Rakszawie.

Dodatkowo przeprowadzone zostały oględziny w dniu 20.06.2023 r. *(dowód –
– akta kontroli str. 48-49)* w placówce w Rakszawie. W trakcie czynności nie stwierdzono niezgodności między zastanym stanem faktycznym a przedstawioną wcześniej dokumentacją. Dokonane zakupy i wykonane prace są również zgodne z informacjami w przekazanym Wojewodzie Podkarpackiemu w „Sprawozdaniu z wykorzystania dotacji na realizację zadania…”. Jak sygnalizowano wcześniej, wyposażenie placówki jakkolwiek zgodne z dokonanymi zakupami, nie zostało oznakowane we właściwy sposób, zgodnie z prowadzoną ewidencją środków trwałych.

**W tej części postępowania kontrolnego, kontrolujący stwierdzili uchybienia, polegające na braku parafowania protokołu dokumentującego prowadzenie przetargu, niepełnym stosowaniu oznaczeń CPV oraz niewłaściwym opisie zadania w SIWZ, usunięte w trakcie kontroli nieprawidłowości odnośnie daty i sygnatury umowy na wykonanie prac oraz niewłaściwe ewidencjonowanie środków trwałych poprzez brak fizycznego oznaczenia wyposażenia zgodnie z ewidencją.**

**Ad 4.**

W dniu 28.06.2021 r. Nr 2/M1u/2021 została zawarta pomiędzy Wojewodą Podkarpackim, a Gminą Rakszawa, reprezentowaną przez Pana Jacka Szubarta, Wójta Gminy Rakszawa z kontrasygnatą Skarbnika Gminy – Pani Agnieszki Frączak - Kluz, umowa w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań gmin w obszarze tworzenia gminnego systemu profilaktyki i opieki nad dzieckiem i rodziną w zakresie określonym w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2021 (Moduł 1a)* zwanym dalej „Programem”. Zgodnie z zawartą umową Wojewoda Podkarpacki zobowiązał się przekazać dotację celową z budżetu państwa, z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 pod nazwą: „Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania części budynku przedszkola z przeznaczeniem na żłobek”. W porozumieniu zapisano, iż kwota nie wyższa niż 792 000 zł posłuży tworzeniu łącznie 24 nowych miejsc. Do przedmiotowej umowy zawierano aneks opisany w części 1 ustaleń kontrolnych.

Gmina zobowiązała się do uruchomienia instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, z liczbą 24 nowoutworzonych miejsc, docelowo w terminie najpóźniej do dnia 02.05.2022 r. Za termin uruchomienia uznaje się zgodnie z umową udostępnienie nowoutworzonych miejsc, po wpisaniu placówki do rejestru żłobków. Ponadto ustalono, że środki dofinansowania mogą być wykorzystane na sfinansowanie nie więcej niż 80% równowartości kwalifikowalnych kosztów zadania, poniesionych i sfinansowanych w okresie od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia zakończenia realizacji zadania, określonego w § 1 ust. 2 umowy, nie później jednak niż w terminie do 02 maja 2022 r.

Zarządzeniem 10/21 Wójta Gminy Rakszawa z dnia 29.01.2021 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2021 r. zwiększone zostały dochody budżetowe jednostki, klasyfikowane jako w całości dochody majątkowe w dziale 855 rozdz. 85516 § 6330. Zwiększenie zostało dokonane na kwotę 792 000 zł, czyli wartość równą przyznanej dotacji ze środków Programu MALUCH+. Wkład własny zabezpieczono w budżecie jednostki.

Stosownie do treści art. 21 *ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2021 poz. 1535)* oraz wytycznych Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej *(pismo sygn. DSR-V.72.1.70.2021.KK z 06 września 2021 r.)*, po przeanalizowaniu wniosku Gminy Rakszawa i przedstawionych w nim argumentów, zbieżnych z przesłankami opisanymi wcześniej w opisie odnoszącym się do sporządzonego pierwszego protokołu konieczności i zawartego z wykonawcą aneksu, w dniu 17.11.2021 r. została wyrażona zgoda na przesunięcie terminu realizacji zadania „Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania części budynku przedszkola z przeznaczeniem na żłobek, 37-111 Rakszawa 347A”, objętego umową Nr 2/M1u/2021 z dnia 28.06.2021 r., nie później niż do dnia 02.05.2022 r. W konsekwencji powyższego, Uchwałą XXXVII/301/22 Rady Gminy Rakszawa z dnia 31.01.2022 roku w sprawie Uchwały budżetowej Gminy Rakszawa na rok 2022, finansowanie inwestycji zostało przesunięte zgodnie z zapisami ujętymi w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. z 2021 r. poz. 2407) w poz. 1820.

Dla środków dotacji założono wyodrębniony rachunek bankowy o numerze
63 9175 0000 2001 0001 6476 0001, prowadzony w Banku Spółdzielczym w Żołyni. Harmonogram rzeczowo – finansowy wymagany w myśl § 3 ust. 2 pkt 1 zawartej umowy, został złożony bez zachowania terminu na dokonanie tej czynności. Powyższe nie wpłynęło jednak na sposób wykonania zadania, tym bardziej, że w krótkiej perspektywie czasowej konieczne było dokonanie zmian faktycznego terminu zakończenia inwestycji. Wskazany wyżej numer rachunku bankowego jest zgodny z zapisami harmonogramu. Zaktualizowany w związku z zawarciem aneksu do umowy „Harmonogram przekazywania środków dotacji...” został sporządzony i złożony w dniu 31.03.2022 r. Przewidziano w nim ostatecznie wypłatę środków w jednej transzy w wysokości 792 000 zł do dnia 30.04.2022 r.

Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie, zgodnie ze złożonym wnioskiem Nr 1/22 z dnia 21.04.2022 r., przekazał środki rezerwy celowej na przedmiotowe zadanie na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy Rakszawa. Przelewu dokonano na kwotę 792 000  zł, uznanie rachunku Gminy nastąpiło 06.05.2022 r. Z uwagi na przekroczoną wartość kosztorysową realizacji zadania, nie zaistniały przesłanki do pomniejszania wypłaty środków na utworzenie miejsc. Przedstawiona dokumentacja wskazuje, że środki przekazane z budżetu Wojewody prawidłowo zużytkowano na refundację należności wynikających z opłaconych faktur za realizację zadania, zostały one przekazane na konto Gminy w dniu 15.06.2022 r.

 Według sprawozdania z wykorzystania dotacji na realizację zadania z zakresu *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2021,*  całkowity koszt realizacji zadania wynosił 1 157 783,45 zł, z tego środki budżetu państwa na tworzenie miejsc wyniosły jak wyżej, to jest 792 000 zł, tj. około 68% kwalifikowalnych kosztów zadania, a wydatki pokryte ze środków własnych Gminy Rakszawa wynosiły 365 783,45 zł.

 W trakcie kontroli sprawdzono wszystkie dokumenty będące podstawą poniesienia wydatków tj. faktury, które opłacone zostały w całości lub w części ze środków pochodzących z dotacji. Kontrolujący odnotowali, że w ramach zadania finansowanego z Programu MALUCH+ rozliczono wyłącznie część inwestycyjną zadania. Koszt części zakupów wyposażania i inne koszty pochodne, finansowano ze środków własnych gminy. Powyższe nie stanowi naruszenia warunków zawartej umowy, natomiast należy odnotować, że wpłynęło na przekłamanie danych statystycznych poprzez zaniżenie kosztów tworzenia placówki ogółem, wykazywanych w zestawieniach zbiorczych dla MRiPS. Sprawdzono też wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie płatności. Stwierdzono, że faktury spełniały wymogi art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*(t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm). Zostały one ujęte w księgach rachunkowych. Kontrolowana jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.). Dokumenty opatrzone były opisem zawierającym, z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było jej przeznaczenie. W ocenie kotrolujących w odniesieniu do każdego z dokumentów właściwie dokonano akceptacji merytorycznej wydatku oraz potwierdzenia jego prawidłowości pod względem finansowym. Do faktur dołączano w części opisowej *Kalkulację kosztów powykonawczą,*  wynikającą z danych zawartych w również załączonych *Protokół odbioru etapów*, których integralną częścią było zestawienie zaawansowania wykonanych robót. W świetle powyższych dokumentów na każdym etapie wykonywania i ponoszonych płatności możliwe było ustalenie, jaki jest aktualny stan zaawansowania prac oraz jakich ogólnych elementów umowy dotyczy wskazana na fakturze kwota.

Jak opisano w punkcie 3, wydatki poniesiono na realizację zadania określonego w umowie dokonywano z uwzględnieniem stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.).

W wyniku przeprowadzonej kontroli, stwierdzono, że otrzymana dotacja w kwocie 792 000 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i na warunkach określonych
w umowie Nr 2/M1u/2021 z dnia 28.06.2021 r.

**Ad 5.**

W trakcie kontroli przeanalizowano szczegółowo dokumenty poświadczające fakt uczęszczania dzieci od maja 2022 do maja 2023 r. do placówki Należy wskazać, że 28.08.2020 r. Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej działając na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, ogłosił zmianę Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” (…) – edycji 2017, 2018, 2019, 2020.

Wobec wydanego 10 kwietnia 2020 r. przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej rozporządzenia w sprawie czasowego ograniczenia funkcjonowania form opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz ograniczeń liczby dzieci mogących korzystać z instytucjonalnych form opieki, nałożonych wytycznymi Głównego Inspektora Sanitarnego (*Wytyczne przeciwepidemiczne Głównego Inspektora Sanitarnego z dnia 4 maja 2020 r. dla przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkole podstawowej i innych form wychowania przedszkolnego oraz instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, wydanych na podstawie art. 8a ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej [Dz.U. z 2019 r. poz. 59, oraz z 2020 r. poz. 322, 374 i 567] z późniejszymi aktualizacjami*), a także zagrożeń związanych z zamknięciem lub ograniczeniem pracy placówek w związku z kwarantanną nałożoną na całą instytucję lub część jej pracowników i podopiecznych oraz czasowych lub stałych rezygnacji przez rodziców z miejsc opieki lub absencji w związku z trwaniem epidemii COVID-19, zmiany odniosły się między innymi do edycji 2021 Programu.

Korekcie uległo określenie sposobu weryfikacji stopnia spełnienia warunku dotyczącego dochowania okresu trwałości w stosunku do miejsc utworzonych ze środków edycji 2017, 2018, 2019 i 2020 przez okres od 1 stycznia 2020 r. do 6 miesięcy po odwołaniu stanu epidemii. Jednostki samorządu terytorialnego oraz pozostałe podmioty, które utworzyły nowe miejsca opieki w żłobkach, (…) przy współudziale środków z programu „MALUCH+” 2017, 2018, 2019 i 2020, pozostają dalej zobowiązane do dochowania minimalnego okresu funkcjonowania tych miejsc przez 5 lat, tj. (…) dla edycji 2020 do 2025 r. na poziomie (…) 60% miejsc. Jednakże uległ modyfikacji warunek dochowania minimalnego okresu funkcjonowania miejsc w taki sposób, że miejsca te nie muszą być wykorzystane, tj. fizycznie obsadzone, lecz podmioty prowadzące instytucje opieki są zobowiązane do pozostawania w gotowości do przyjęcia dzieci na te miejsca. Zgodnie z ogłoszonym Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 13.05.2022 r., stan epidemii został z dniem 16.05.2022 r. przekształcony w stan zagrożenia epidemicznego. Oznacza to, że warunki trwałości na wcześniejszych zasadach, winny funkcjonować od 16.11.2022 r.

 Jak wynika powyższego, beneficjent dochował zobowiązania wskazanego w § 6 zawartego porozumienia. Zgodnie z nim gmina zobowiązała się do zapewnienia funkcjonowania po 2022 r. miejsc opieki nad  dziećmi powstałych z udziałem środków z Programu na podstawie umowy, przez okres nie krótszy niż 5 lat, tj. od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2027 r., z  wyłączeniem tych okresów, w których instytucja nie funkcjonuje, np.: przerw świątecznych, wakacyjnych itp. Zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi oznacza, że przynajmniej 60% miejsc utworzonych z Programu jest wykorzystywanych („obsadzonych”) w każdym miesiącu kalendarzowym okresu trwałości. Informację o niespełnieniu wyżej określonego warunku trwałości zadania należy przekazać Wojewodzie w formie pisemnej do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nie osiągnięto minimalnego wskaźnika (60%) obsadzenia miejsc w instytucji opieki. Zwrot środków dotacji, zgodnie z wytycznymi określonymi w umowie, winien nastąpić wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nie uzyskano warunku trwałości zadania.

Kontrolujący w trakcie oględzin ( a więc w warunkach zakończonego stanu epidemii), szczegółowo przeanalizowali dokumentację poświadczającą objęcie dzieci opieką. Weryfikacja dotyczyła okresu od 01.05.2022 r. do dnia kontroli, po czym ustalili że dochowano okresu trwałości, to znaczy wszystkie miejsca były obsadzone lub dostępne dla ewentualnych chętnych.

Żłobek zaczął funkcjonować od maja 2022 r., przy czym uczęszczało do niego przeciętnie maj – 13, czerwiec – 14, lipiec – 16, sierpień – 17, wrzesień – 16, październik – 16, listopad – 15, grudzień - 10, po czym w 2023 roku styczeń – 14, luty – 14, marzec – 14, kwiecień 13, maj – 16, czyli do dnia kontroli przeciętnie 15 - 16 miejsc obsadzonych. Nie tworzono nowych miejsc w ramach przepisów szczególnych w zakresie zapewnienia opieki dla dzieci z Ukrainy. Wskaźnik obsadzenia miejsc według umowy to przeciętnie 60 procent miejsc obsadzonych (14 miejsc). W myśl specjalnych przepisów związanych z epidemią COVID okresowe nie zapewnienie obsadzenia co najmniej 14 miejsc było jednak dopuszczalne, pod warunkiem ich zapewnienia ich dostępności do obsadzenia.

**W opisywanym obszarze kontrolujący nie stwierdzili uchybień.**

Wszystkie dowody w sprawie oraz szczegółowy wykaz skontrolowanej dokumentacji zawierają akta kontroli.

Reasumując, w odniesieniu do realizacji przez Wójta Gminy Rakszawa, objętego zawartą z Wojewodą Podkarpackim umową, zadania pn. „Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania części budynku przedszkola z przeznaczeniem na żłobek, 37-111 Rakszawa 347A” – realizowanego w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2021 - (Moduł 1a), przez Gminę Rakszawa,
37-111 Rakszawa 506, **stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości:**

1. rażące braki w zakresie sposobu prowadzenia Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych;
2. uchybienia w dokumentach organizacyjnych żłobka, powodujące możliwość braku przeprowadzenia naboru na miejsce w przypadku zainteresowania nim więcej niż jednego kandydata objętego preferencjami oraz brak odniesienia do możliwości tworzenia rady rodziców;
3. elementy wyposażenia instytucji nie są właściwie oznakowane zgodnie z ewidencją środków trwałych;
4. brak parafowania protokołów dokumentujących prowadzenie przetargu;
5. brak wykazania właściwych kodów CPV dla wszystkich elementów przetargu.

Odpowiedzialność za uchybienia, opisane w punktach 1, 3 do 5, ponosi Wójt Gminy Rakszawa. Odpowiedzialność za uchybienia, opisane w punkcie 2 ponosi Dyrektor Żłobka.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, w celu usunięcia stwierdzonych uchybień oraz usprawnienia badanej działalności - na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224) - przekazuję następujące zalecenia pokontrolne:

1. Należy poprzez dokonanie zmian organizacyjnych w podmiocie doprowadzić do prawidłowego wykonywania przepisu art. 27 ust.1 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. z 2021 r. poz. 75) który stanowi, że rejestr prowadzi wójt, burmistrz lub prezydent miasta właściwy ze względu na miejsce prowadzenia żłobka lub klubu dziecięcego przy użyciu systemu teleinformatycznego, o którym mowa w art.62a, wraz z doprecyzowaniem zakresu upoważnień pracownika obsługującego Rejestr.
2. Konieczne jest uzupełnienie Statutu oraz Regulaminu Żłobka o czytelne zapisy odnoszące się doprecyzowania trybu naboru oraz możliwości tworzenia rady rodziców.
3. Należy uzupełnić ewidencję środków trwałych, w tym także poprzez właściwe oznakowanie majątku trwałego.
4. Należy zapewnić, aby w ewentualnych kolejnych postępowaniach przetargowych stosować właściwe kody CPV, natomiast w odniesieniu do kontrolowanej dokumentacji – w miarę możliwości organizacyjnych uzupełnić parafy członków komisji na protokole z przebiegu postępowania.

Powyższe zalecenia pokontrolne należy wykonać niezwłocznie, w tym w odniesieniu do punktu 1, 3 i 4 – w ciągu 30 dni od daty otrzymania niniejszego dokumentu, zalecenia  z punktu 2 – do dwóch miesięcy od daty otrzymania wystąpienia.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia - mając na względzie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej - proszę poinformować mnie na piśmie w terminie miesiąca od daty otrzymania niniejszego sprawozdania z kontroli oraz kolejno o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

**Z up. wojewody podkarpackiego**

**( - )**

**Jolanta Sawicka**

 **I wicewojewoda**

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)

1. Realizowane w oparciu o zapisy umowy zawartej z Wojewodą Podkarpackim w dniu 28.06.2021 r. Nr 2/M1u/2021 wraz z aneksem 1/2/M1u/2021 z 25.01.2022 r. – zwanej dalej w tekście „Umową”. [↑](#footnote-ref-1)
2. Zgodnie z § 37 ust. 2 zarządzenia Nr 1/14 Wojewody Podkarpackiego z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu prowadzenia kontroli (z późn. zm.) w ramach realizacji czynności kontrolnych stosowana była 4-stopniowa skala ocen dotycząca działalności w kontrolowanym obszarze tj.: ocena pozytywna, ocena pozytywna z uchybieniami, ocena pozytywna z nieprawidłowościami, ocena negatywna. [↑](#footnote-ref-2)
3. Publikowany w 2020 r., https://www.gov.pl/web/rodzina/programy-i-projekty-program-maluch [↑](#footnote-ref-3)